



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE A  
JUDEȚULUI OLT

Slatina, str. Arcului, nr.1

Telefon - 412155, 412156, 412334,

Fax 413402

Decizia nr. 355/25.10.2005  
privind soluționarea contestației introdusă de  
din Scornicești, județul Olt, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice  
a județului Olt sub nr.

Directorul executiv al Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Olt, numit prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr.786/2005,

având în vedere actele și lucrările dosarului, s-au reținut următoarele:

Prin adresa înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Olt sub nr.

cu sediul în Scornicești, județul Olt, a solicitat reluarea procedurii administrative de soluționare a contestației formulată împotriva măsurilor dispuse prin decizia de impunere nr. și raportul de inspecție fiscală nr. în condițiile art. 184, alin.(3) din OG nr. 92/2003 republicată.

Direcția Generală a Finanțelor Publice Olt a suspendat în condițiile art. 184 din OG nr. 92/2003 republicată, soluționarea contestației formulată împotriva deciziei de impunere nr. și raportului de inspecție fiscală nr. prin decizia nr. întrucât nota de constatare nr. întocmită de GF - Olt, a fost înaintată organelor de cercetare penală. Prin rezoluția nr., Parchetul de pe lângă judecătoria Slatina a dispus neînceperea urmăririi penale împotriva administratorului societății petente, motiv pentru care a solicitat reluarea procedurii administrative de soluționare a contestației.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art.177 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală.

Suma care face obiectul contestației este de RON, reprezentând:

- TVA RON;
- dobânzi RON;
- penalități de întârziere RON;
- impozit pe profit RON;
- dobânzi RON;
- penalități de întârziere RON.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.175, art.179 și art. 184(3) din O.G. nr.92/2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Olt este competentă să se pronunțe asupra cauzei.

cu sediul în Scornicești, jud. Olt, contestă suma de cu componența și specificația de mai sus invocând în susținerea cauzei următoarele considerente :

Prin adresa nr. înregistrată la DGFP Olt sub nr. Scornicești susține că operațiunile patrimoniale privind aprovizionarea cu material lemnos din perioada 01.03.2004 - 03.11.2004 au fost efectuate în baza unor documente justificative legale, cele 12 facturi fiscale în cauză fiind procurate pe căile legale, de la distribuitorii autorizați.

Totodată, petenta motivează că a fost cumpărător de bună credință, dovadă fiind chitanțele cu care au fost achitate facturile de aprovizionare cu material lemnos, a întocmit NIR-uri pentru aceste facturi și le-a înregistrat în mod corect și legal în evidența contabilă.

Prin adresa înregistrată la DGFP Olt sub nr. petenta prezintă în susținerea cauzei următoarele motive:

La stabilirea impozitului pe profit și a TVA care fac obiectul cauzei nu au fost precizate actele normative în baza cărora au fost calculate aceste obligații bugetare.

Dobânzile și penalitățile de întârziere la plata impozitului pe profit și a TVA au fost calculate în baza unor acte normative inexistente. Astfel, Ordonanța Guvernului nr. 26/2001 a modificat OG nr. 11/1996

privind executarea creanțelor bugetare, ambele acte normative fiind abrogate prin art.172., lit a) din OG nr. 61/2002 privind colectarea creanțelor bugetare.

Pentru perioada supusă verificării, respectiv 01.03.2004 - 03.11.2004, dobânzile și penalitățile de întârziere erau reglementate de OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală.

Calea administrativă de atac și termenul de depunere au fost indicate în mod eronat, așa cum rezultă din raportul de inspecție fiscală contestat, pagina 5, primul alineat, unde se precizează că "se pot face obiecțiuni scrise în termen de 15 zile, conform OG 13/2001", act normativ abrogat prin OG nr. 92/2003 republicată, articolul 208, lit. e).

La pagina 3, primul alineat din raportul de inspecție fiscală nr.1971/18.03.2005 este menționat că unitatea datorează dobânzi impozit pe profit în sumă de RON și penalități de întârziere de RON.

După prezentarea modului de calcul al dobânzilor și penalităților de întârziere impozit pe profit se face recapitularea obligațiilor bugetare datorate bugetului consolidat al statului unde se precizează că dobânzile impozit pe profit sunt de RON, iar penalitățile de întârziere impozit pe profit sunt de RON, sume diferite de cele înscrise la primul aliniat al paginii a - 3 - a. Diferența nu este explicată de organele de control fiscal.

În raportul de inspecție fiscală contestat, pagina 3, alineatul prim, se menționează că dobânzile TVA sunt de RON, iar penalitățile de întârziere TVA sunt de RON. La pagina 4 este prezentată recapitularea obligațiilor de plată unde este înscrisă suma de RON drept dobânzi TVA și suma de RON drept penalități TVA. Modul de calcul al dobânzilor și penalităților de întârziere este prezentat la paginile 3 și 4, iar prin adunarea sumelor înscrise rezultă sume diferite de cele menționate drept dobândă și penalități de întârziere TVA. Ca și în cazul impozitului pe profit nu este explicată proveniența acestor diferențe.

Societatea comercială consideră că raportul de inspecție fiscală contestat a fost întocmit cu încălcarea prevederilor articolului 43, lit. e) și lit. f) și art. 85 din OG nr. 92/2003 republicată. Având în vedere aceste aspecte, petenta solicită desființarea actelor de control contestate și exonerarea de la plata obligațiilor bugetare care fac obiectul contestației.

II. Raportul de inspecție fiscală nr. în baza căruia a fost emisă decizia de impunere nr. a avut drept obiectiv stabilirea obligațiilor fiscale datorate de societatea petentă, urmare notei de constatare nr. întocmită de Garda Financiară - secția Olt.

Perioada supusă verificării a fost 01 martie 2004 - 03 noiembrie 2004.

Urmare verificării, organele de control au stabilit în sarcina contestatoarei sumele care fac obiectul cauzei.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, a motivațiilor contestatoarei și în raport cu actele normative în vigoare, s-au reținut următoarele:

cu sediul în Scornicești, jud. Olt este înmatriculată la Oficiul Registrului Comerțului sub nr. și posedă codul unic de înregistrare fiscală.

Suma care face obiectul contestației este de RON, cu componența și semnificația menționate mai sus.

La capitolul IV, pagina 5, alin.(1) din raportul de inspecție fiscală contestat se menționează că împotriva măsurilor dispuse prin raportul de inspecție fiscală " se pot face obiecțiuni scrise în termen de 15 zile, conform OG nr. 13/2001."

Calea administrativă de atac care putea fi exercitată împotriva măsurilor dispuse prin raportul de inspecție fiscală nr. era contestația, așa cum prevede art. 174 din OG nr. 92 republicată, iar termenul legal de depunere a contestației era de 30 de zile, potrivit art. 176 din același act normativ.

Ordonanța Guvernului nr. 13/2001 se referea la înființarea, organizarea și funcționarea serviciilor pentru cadastru și agricultură, neavând legătură cu exercitarea și soluționarea căilor administrative de atac împotriva măsurilor dispuse actele de control sau de impunere întocmite de organele MFP, care au fost reglementate de OUG nr. 13/2001 până la data de 01.01.2004 când a fost abrogată prin OG nr. 92/2003, articolul 200, lit. e) - art. 208, lit. e) din OG nr. 92/2003 republicată.

Din cele menționate mai sus, se constată că organele de inspecție fiscală au precizat în mod eronat calea administrativă de atac ce putea fi exercitată împotriva raportului de inspecție fiscală nr. termenul de depunere, precum și actul normativ în baza căruia putea fi depusă contestația.

În raportul de inspecție fiscală contestat, capitolul III, pagina 3, primul alineat se menționează că în sarcina agentului economic contestator au fost calculate dobânzi și penalități de întârziere TVA și impozit pe profit conform OG nr. 26/2001.

Ordonanța Guvernului nr. 26/2001 a fost emisă pentru modificarea OG nr. 11/1996 privind executarea creanțelor bugetare, act normativ care a fost abrogat împreună cu modificările și completările ulterioare prin art. 170, alin.(2), lit. a) din OG nr. 61/2002 privind colectarea creanțelor bugetare - art. 172, alin. (2), lit. a) din OG nr. 61/2002 republicată în anul 2003 -

Pentru perioada care a făcut obiectul inspecției fiscale, respectiv 01 martie 2004 - 03 noiembrie 2004, dobânzile și penalitățile de întârziere datorate pentru plata cu întârziere a obligațiilor bugetare se calculau potrivit art. 108, art. 109 și art. 114 din OG nr. 92/2003, precum și art. 114, art. 115 și art. 120 din OG nr. 92/2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală.

Conform celor prezentate mai sus, se constată că la calcularea dobânzilor și penalităților de întârziere TVA și impozit pe profit aferente perioadei verificate, a fost invocat un act normativ abrogat, respectiv OG nr. 11/1996 privind executarea creanțelor bugetare, modificată prin OG nr. 26/2001.

Cuantumul dobânzilor și penalităților de întârziere impozit pe profit înscrise la cap. III, pagina 3, alin.(1) este de RON, respectiv RON. Prin cumularea dobânzilor impozit pe profit calculate pentru trimestrele al -II-lea, al-III-lea și al-IV-lea 2004, precum și a penalităților de întârziere, al căror mod de calcul este prezentat la pagina 3 a raportului de inspecție fiscală contestat, se reține că dobânzile și penalitățile de întârziere impozit pe profit sunt de RON, respectiv RON, sume înscrise și în recapitulațiile de la paginile 3 și 4.

Diferențele dintre sumele reprezentând dobânzi și penalități de întârziere impozit pe profit înscrise la cap. III, pag. 3, alin.(1) și la recapitulațiile de la paginile 3 și 4 nu sunt explicate de organele de inspecție fiscală.

Dobânzile și penalitățile de întârziere TVA înscrise la cap. III, pag. 3, alin.(1) sunt de RON, respectiv RON, iar sumele înscrise la recapitulația de la pagina 4 sunt de RON, respectiv RON. Prin însumarea dobânzilor TVA aferente perioadei verificate, al căror mod de calcul este prezentat la paginile 3 și 4, rezultă că dobânzile TVA sunt în valoare de RON, iar penalitățile de întârziere TVA sunt de RON.

În cuprinsul raportului de inspecție fiscală contestat, nu se explică de unde provin aceste diferențe. Potrivit aspectelor prezentate în cuprinsul deciziei, se constată că au fost indicate în mod eronat calea administrativă de atac, termenul de depunere și actul normativ care reglementează soluționarea contestațiilor, la calculul dobânzilor și penalităților de întârziere impozit pe profit și TVA contestate a fost invocat un act normativ abrogat, iar modul de calcul al dobânzilor și penalităților de întârziere TVA și impozit pe profit cuprinde greșeli și inadvertențe.

În aceste condiții, raportul de inspecție fiscală nr. și decizia de impunere nr. trebuie să fie desființate în condițiile art. 186, alin.(3) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Pentru considerentele arătate, în temeiul art.181 alin.(5), art.186 alin.(3) și art.199 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată,

#### DECIDE:

Art.1 Desființarea deciziei de impunere nr. și a raportului de inspecție fiscală nr.

Art.2 Prezenta se comunică Scornicești, Activității de Control Fiscal Olt și Administrației Finanelor Publice a orașului Scornicești pentru ducere la îndeplinire.

Decizia poate fi atacată la Tribunalul Județean Olt potrivit art. 188(2) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

